

**SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN DAN KONTINGENSI TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**



**ANDRIANI DIONISIA BAREK MAKING**

**17.G1.0163**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPANATA  
SEMARANG**

**2021**

**SKRIPSI**

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN DAN KONTINGENSI TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**

**Diajukan Dalam Rangka Memenuhi**

**Salah Satu Syarat Memperoleh**

**Gelar Sarjana Akuntansi**



**ANDRIANI DIONISIA BAREK MAKING**

**17.G1.0163**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPANATA  
SEMARANG**

**2021**

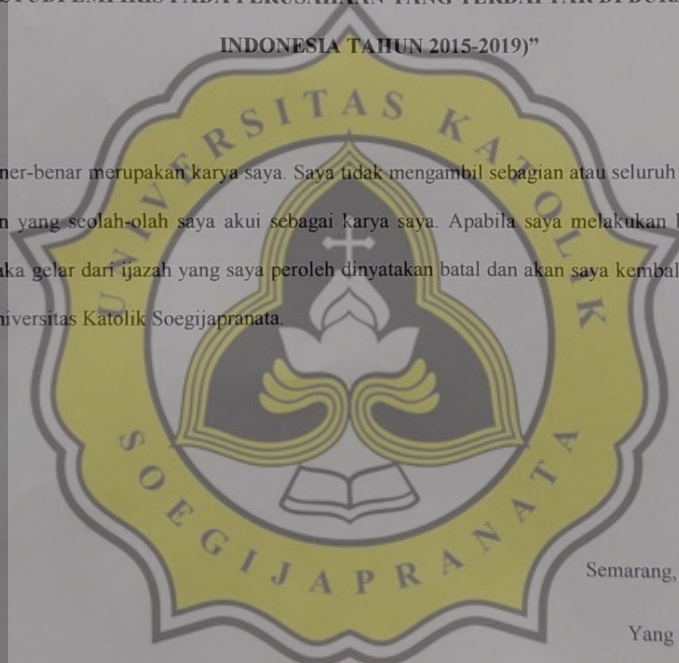
### PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**“PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS OPERASI  
PERUSAHAAN DAN KONTINGENSI TERHADAP *AUDIT REPORT LAG***

**(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2015-2019)”**

Bener-benar merupakan karya saya. Saya tidak mengambil sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dari ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.



Semarang, 9 Juni 2021

Yang menyatakan



Andriani Dionisa Barek Making

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi Dengan Judul:

**PENGARUH OPINI AUDIT, REPUTASI KAP, KOMPLEKSITAS  
OPERASI PERUSAHAAN DAN KONTINGENSI TERHADAP *AUDIT  
REPORT LAG* (STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019)**



Disetujui dan diterima oleh pembimbing:

Semarang, 20 Februari 2021

Pembimbing

Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir : Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Kontingensi terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)

Diajukan oleh : Andriani Dionisia Barek Making

NIM : 17.G1.0163

Tanggal disetujui : 30 Juni 2021

Telah setuju oleh

Pembimbing : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 3 : Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0163](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0163)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Andriani Dinonisa Barek Making

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Skripsi

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul **“Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Kontingensi terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019 )”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 21 Juli 2021

Yang menyatakan,



Andriani Dionisa Barek Making



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Janganlah hendaknya kamu kuatir tentang apa pun juga, tetapi nyatakanlah  
kepada Allah dalam doa dan permohonan dengan ucapan syukur”*

Filipi 4:6

*“ Takut, tapi tetap percaya diri ”*

Rosa, Ira & Molly



Skripsi ini saya persembahkan kepada :

- Keluarga
- Sahabat
- Semua orang yang terlibat dalam hidupku

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan yang Maha Kuasa atas terselesainya skripsi dengan judul “Pengaruh Opini Audit, Reputasi KAP, Kompleksitas Operasi Perusahaan dan Kontingensi terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Unika Soegijapranata Semarang. Terselesainya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan beberapa pihak. Untuk itu peneliti mengucapkan terimakasih kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria dengan segala berkat dan penyertaan-Nya kepada penulis hingga terselesainya skripsi ini.
2. Bapak Siprianus Labi Dan Ibu Teresia Tuto Domaking selaku orang tua penulis, yang selalu mendampingi, mendukung, dan memberi doa kepada penulis, serta kesabarannya menunggu penulis menyelesaikan skripsi ini.
3. Kak Ari Making, Riskha Making, Riski Making dan seluruh keluarga besar penulis yang selalu memberikan doa dan semangat dalam bentuk apapun hingga terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Sih Mirmaning Damar Endah S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabaran dan kebaikan hatinya menuntun dan membimbing serta meluangkan waktu, pikiran, tenaga dalam memberikan saran-sarannya membantu penyusunan skripsi penulis.
5. Ibu St. Lily Indarto S.E., M.M. selaku dosen penguji dan Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si. selaku dosen wali dan dosen penguji yang telah



memberikan saran-saran serta masukan dalam penyusunan skripsi penulis menjadi lebih baik.

6. Bapak Drs. Theodorus Sudimin M.S. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis atas izinnya kepada penulis untuk menggunakan fasilitas yang ada sehingga berjalannya skripsi ini dengan baik.
7. Bapak G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi atas dukungan dan dorongannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Gita Claudia, S.E., M.Ak. dan Mas Afrianto selaku koordinator skripsi yang dengan baik memberikan arahan dan membantu penulis atas alur-alur dalam penyelesaian skripsi.
9. Ibu Ang Prisila Karti, S.E., M.Ak. selaku sekretaris progdi yang selalu membantu penulis dalam memenuhi kebutuhan administrasi sidang skripsi.
10. Rosa, Ika, Dita, Maria, Della, Sarry, Endra, Samuel, Ninava, Alya selaku sahabat penulis yang selalu dengan setia mendampingi, membantu dan menghibur penulis selama masa perkuliahan hingga terselesainya skripsi ini.
11. Mama Suster Stella, Kak Sefa, Kak Intan, Kak Lian selaku keluarga penulis yang selalu mendukung dan memotivasi selama masa perkuliahan hingga terselesainya skripsi ini.
12. Imel, An, Sedis selaku sahabat penulis yang selalu menemani dan memberi semangat kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

13. Keluarga Pelayanan Pastoral Mahasiswa, Kak Aji, Kak Wulan, Kak Berta, Kak Caca, Denny, Rakka, yang selalu memberikan semangat dan dukungannya kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
14. Para Staf pengajaran, Mas Wawan, Mbak Dian, dan Bu Ning yang telah memberikan pelayanan terkait administrasi selama perkuliahan.
15. Kaka-kaka dan adik-adik di DAY6, EXO, THE BOYZ dan TREASURE yang selalu menemani dan menghibur penulis selama masa perkuliahan hingga terselesainya skripsi ini.
16. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan, semangat, dan dukungan kepada penulis hingga penyusunan skripsi ini terselesaikan dengan baik.
- Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Penulis memohon maaf jika terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja, serta penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun demi penulisan yang lebih baik di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Semarang, 21 Juli 2020

Penulis,



Andriani Dionisa Barek Making

## ABSTRAK

Laporan keuangan merupakan media komunikasi yang penting dalam penyelenggaraan perusahaan. Laporan keuangan memegang peranan penting dalam proses pengambilan keputusan strategis bagi perusahaan itu sendiri maupun bagi pihak eksternal yang berhubungan dengan perusahaan. Ketepatan waktu dari pelaporan keuangan menentukan dapatkah laporan keuangan digunakan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan atau tidak. Salah satu penyebab keterlambatan perusahaan dalam menyampaikan laporan keuangan tepat waktu adalah keterlambatan dalam menyelesaikan prosedur audit. Keterlambatan ini yang disebut dengan *audit report lag* / *audit delay* (keterlambatan dalam penyelesaian laporan keuangan audit). Perusahaan perlu mengetahui faktor dan kondisi yang menyebabkan *audit report lag*. Terdapat beberapa faktor yang mempengaruhi *audit report lag* yakni opini audit, reputasi KAP, kompleksitas operasi perusahaan dan kontingensi.

Penelitian ini menggunakan model regresi logistik dengan populasi seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Sampel yang digunakan sebanyak 2553 perusahaan dengan metode *purposive sampling*. Hasil dari penelitian ini adalah : (1) Opini audit berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (2) Reputasi KAP berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (3) Kompleksitas operasi perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit report lag* (4) Kontingensi berpengaruh negatif terhadap *audit report lag* (5) Variabel yang mampu digunakan sebagai variabel kontrol dalam penelitian ini adalah solvabilitas sedangkan variabel ukuran perusahaan dan profitabilitas tidak mampu.

**Kata Kunci:** Laporan keuangan, *Audit report lag*, Opini audit, Reputasi KAP, Kompleksitas operasi perusahaan, Kontingensi, Solvabilitas, Ukuran perusahaan, Profitabilitas.

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI .....	vi
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
ABSTRAK .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Riset .....	8
1.4. Manfaat Riset .....	8
1.5. Kerangka pikir.....	9
BAB II.....	1
2.1. Landasan Teori.....	1
2.1.1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	1
2.1.2. <i>Signaling Theory</i> .....	2
2.1.3. Laporan Keuangan .....	4
2.1.5. <i>Audit report lag</i> .....	9
2.1.6. Opini Audit .....	12
2.1.7. Reputasi KAP.....	15
2.1.8. Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	16
2.1.9. Kontingensi .....	17
2.1.10. Ukuran Perusahaan .....	19
2.1.11. Profitabilitas .....	20
2.1.12. Solvabilitas.....	20

2.2.	Pengembangan Hipotesis. ....	21
2.2.1.	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit report lag</i> .....	21
2.2.2.	Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit report lag</i> .....	22
2.2.3.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan terhadap <i>Audit report lag</i> .....	23
2.2.4.	Pengaruh kontingensi terhadap <i>Audit report lag</i> .....	24
BAB III	.....	1
3.1.	Populasi Dan Sampel Penelitian.....	1
3.2.	Metode Pengumpulan Data .....	3
3.3.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	4
3.3.1.	Variabel dependen.....	4
3.3.2.	Variabel Independen .....	4
3.3.2.1.	Opini Audit .....	4
3.3.2.2.	Reputasi KAP .....	5
3.3.2.3.	Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	6
3.3.2.4.	Kontingensi .....	6
3.3.3.	Variabel Kontrol.....	7
3.3.3.1.	Ukuran Perusahaan .....	7
3.3.3.2.	Profitabilitas .....	7
3.3.3.3.	Solvabilitas.....	8
3.4.	Metode Analisis Data .....	8
3.4.1.	Statistik Deskriptif .....	8
3.4.2.	Pengujian Regresi Logistik .....	8
3.4.3.	Pengujian Hipotesis.....	9
3.4.3.1.	Uji Kelayakan Model Regresi ( <i>Overall Fit</i> ) .....	9
3.4.3.2.	<i>Hosmer and Lemeshow Test (Goodness-of-fit-test)</i> .....	10
3.4.3.3.	<i>Koefisien Determinasi (Nagelke R Square)</i> .....	10
3.4.3.4.	Uji Parsial (t test) .....	11
BAB IV	.....	12
4.1.	Hasil Penelitian.....	12
4.1.2.1.	Analisis Statistik Deskriptif .....	12

4.1.2.2.	Variabel Audit report lag .....	12
4.1.2.3.	Variabel Opini Audit.....	13
4.1.2.4.	Variabel Reputasi KAP .....	14
4.1.2.5.	Variabel Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	15
4.1.2.6.	Variabel Kontingensi .....	16
4.1.2.7.	Variabel Ukuran Perusahaan.....	18
4.1.2.8.	Variabel Profitabilitas .....	19
4.1.2.9.	Variabel Solvabilitas .....	20
4.1.3.	Analisis Regresi Logistik .....	21
4.1.3.1.	Uji Kelayakan Model Regresi (Overall Fit).....	21
4.1.3.2.	Hosmer and Lemeshow's Test (Goodness-of-fit-test).....	24
4.1.3.3.	Koefisien Determinasi (Nagelke R Square).....	25
4.1.3.4.	Parameter dan Interpretasi-nya .....	25
3.5.	Pembahasan .....	29
4.1.4.	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	29
4.1.5.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	30
4.1.6.	Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	31
4.1.7.	Pengaruh Kontingensi Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	32
4.1.8.	Peran Variabel Kontrol Terhadap <i>Audit Report Lag</i> .....	34
BAB V	.....	35
5.1.	Kesimpulan.....	35
5.2.	Saran .....	36
DAFTAR PUSTAKA	.....	37
LAMPIRAN	.....	40



## DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Kerangka Pikir .....	1
Tabel 3. 1 Kriteria Pemilihan Sampel .....	1
Tabel 4. 1 Frekuensi Audit report lag .....	13
Tabel 4. 2 Frekuensi Opini Audit.....	14
Tabel 4. 3 Frekuensi Reputasi KAP .....	15
Tabel 4. 4 Deskriptif statistik Kompleksitas Operasi Perusahaan .....	15
Tabel 4. 5 Frekuensi Kontingensi .....	17
Tabel 4. 6 Deskriptif Statistik Ukuran Perusahaan.....	18
Tabel 4. 7 Deskriptif Statistik Profitabilitas.....	19
Tabel 4. 8 Deskriptif Statistik Solvabilitas .....	20
Tabel 4. 9 Hasil Uji Keseluruhan Model -2logl Tahap Awal .....	22
Tabel 4. 10 Hasil Uji Keseluruhan Model -2logl Tahap Akhir.....	23
Tabel 4. 11 Hosmer and Lemeshow Test (Goodness-of-fit-test).....	24
Tabel 4. 12 Koefisien Determinasi (Nagelke R Square).....	25
Tabel 4. 13 Uji Variabel in the Equation .....	26
Tabel 4. 14 Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis .....	28

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. 1 Daftar Tabel Pengolahan Dengan Spss 23.0 Untuk Uji Regresi Logistik .....	40
Lampiran 1. 2 Daftar Data Sempel Uji Regresi Logistik.....	46

